



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE: QUITO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“EFECTOS DE LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 235 DEL COPCI Y ART. 10, NUMERAL 7 DE LA LRTI MODIFICADO EN AGOSTO DE 2018 REFERENTE A LA DEDUCCIÓN DEL 100% AL IMPUESTO A LA RENTA ADICIONAL, POR ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA DESTINADA A LA IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA DIRIGIDO A LAS MEDIANAS INDUSTRIAS UBICADAS EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO 2019-2020”

Trabajo de titulación previo a la obtención del

Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

AUTOR: AMANDA ELIZABETH GUALOTO GUAMÁN

TUTOR: JOSEFINA MERCEDES ZAPATA SÁNCHEZ

Quito-Ecuador

2021

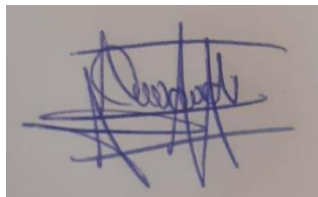
**CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN**

Yo, Amanda Elizabeth Gualoto Guamán con documento de identificación N° 1718836925 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 17 de Septiembre del año 2021

Atentamente,



Gualoto Guamán Amanda Elizabeth
1718836925

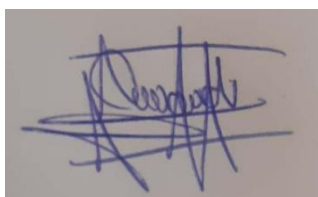
CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DETITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

Yo, Amanda Elizabeth Gualoto Guamán con documento de identificación No.1718836925, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del Artículo Académico: “Efectos de la aplicación del artículo 235 del COPCI y art. 10, numeral 7 de la LRTI modificado en agosto de 2018 referente a la deducción del 100% al impuesto a la renta adicional, por adquisición de maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia dirigido a las medianas industrias ubicadas en el distrito metropolitano de quito 2019-2020”, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciatura en Contabilidad & Auditoria, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 17 de Septiembre del año 2021

Atentamente,



GUALOTO GUAMÁN AMANDA ELIZABETH

1718836925

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Josefina Mercedes Zapata Sánchez con documento de identificación N° 1708732365, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: “EFECTOS DE LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 235 DEL COPCI Y ART. 10, NUMERAL 7 DE LA LRTI MODIFICADO EN AGOSTO DE 2018 REFERENTE A LA DEDUCCIÓN DEL 100% AL IMPUESTO A LA RENTA ADICIONAL, POR ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA DESTINADA A LA IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA DIRIGIDO A LAS MEDIANAS INDUSTRIAS UBICADAS EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO 2019-2020”, realizado por Amanda Elizabeth Gualoto Guamán con documento de identificación N° 1718836925, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Trabajo de Titulación que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 17 de Septiembre del año 2021

Atentamente,



Ing. Josefina Mercedes Zapata Sánchez Msc
1708732365

ÍNDICE

| | |
|------------------------------------|----|
| 1. TITULO | 10 |
| 2. INTRODUCCIÓN | 10 |
| 3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 10 |
| 4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 11 |
| 5. JUSTIFICACIÓN | 11 |
| 6. OBJETIVOS | 12 |
| 6.1 Objetivo general | 12 |
| 6.2 Objetivos específicos | 12 |
| 7. MARCO TEÓRICO | 12 |
| 7.1 Marco conceptual..... | 12 |
| 7.2 Bases Teóricas..... | 13 |
| 8. MARCO METODOLÓGICO | 15 |
| 8.1 Tipos de Investigación | 15 |
| 8.2 Métodos de investigación | 15 |
| 9. POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 15 |
| 9.1 Población:..... | 15 |
| 9.2 Muestra:..... | 15 |
| 10. ANÁLISIS Y RESULTADOS | 17 |
| 11. DISCUSIÓN..... | 26 |
| 12. CONCLUSIONES | 27 |
| BIBLIOGRAFÍA | 28 |

ÍNDICE DE TABLA

| | |
|--|----|
| Tabla 1:Tipos de Incentivos Tributarios..... | 14 |
| Tabla 2: Listado de empresas con Autorización Ambiental para deducción del 100% adicional del MET..... | 16 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|-----------------------------------|----|
| Gráfico N.º 1: Pregunta 1. | 17 |
| Gráfico N.º 2: Pregunta 2. | 17 |
| Gráfico N.º 3: Pregunta 3. | 18 |
| Gráfico N.º 4: Pregunta 4. | 18 |
| Gráfico N.º 5: Pregunta 5. | 19 |
| Gráfico N.º 6: Pregunta 6. | 20 |
| Gráfico N.º 7: Pregunta 7. | 20 |
| Gráfico N.º 8: Pregunta 8. | 21 |
| Gráfico N.º 9: Pregunta 9. | 21 |
| Gráfico N.º 10: Pregunta 10. | 22 |
| Gráfico N.º 11: Pregunta 11. | 23 |
| Gráfico N.º 12: Pregunta 12. | 23 |
| Gráfico N.º 13: Pregunta 13. | 24 |
| Gráfico N.º 14: Pregunta 14. | 25 |
| Gráfico N.º 15: Pregunta 15. | 26 |

EFFECTOS DE LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 235 DEL COPCI Y ART. 10, NUMERAL 7 DE LA LRTI MODIFICADO EN AGOSTO DE 2018 REFERENTE A LA DEDUCCIÓN DEL 100% AL IMPUESTO A LA RENTA ADICIONAL, POR ADQUISICIÓN DE MAQUINARÍA DESTINADA A LA IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA DIRIGIDO A LAS MEDIANAS INDUSTRIAS UBICADAS EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO 2019-2020

EFFECTS OF THE APPLICATION OF ARTICLE 235 OF THE COPCI AND ARTICLE 10, NUMERAL 7 OF THE LRTI MODIFIED IN AUGUST 2018 REGARDING THE DEDUCTION OF 100% TO THE INCOME TAX, ADDITIONAL FOR ACQUISITION OF MACHINERY DESTINED TO THE IMPLEMENTATION OF CLEANER PRODUCTION MECHANISM AIMED AT THE MEDIUM-SIZED INDUSTRIES LOCATED IN THE METROPOLITAN DISTRICT OF QUITO 2019-2020

RESÚMEN

En el panorama ecuatoriano se establece que el sector industrial es uno de los sectores económicos, financieros y tributarios, con mayor impacto en el mercado, por lo cual, se observa una afectación constante sobre la aplicación con respecto a las normativas vigentes que fija el gobierno tanto en tratamiento contable y tributario, los cuales son fundamentales al momento de adquirir maquinaria y equipos destino para generar una producción más limpia, por otra parte, mejorar el desempeño de las industrias con el cuidado al Medio Ambiente.

El desarrollo continuo de las actividades que desempeñan las medianas industrias debe enfocarse en la planeación y ejecución de las actividades a nivel operativo, productivo y administrativo. Por otra parte. El Código Orgánico de Producción se ha modificado en varios incentivos para motivar a las industrias a la conservación del Medio Ambiente con el uso de maquinaria que contenga un bajo impacto ambiental, a su vez, aplicar Incentivos Tributarios creados para promover una producción más limpia.

En este contexto, el proceso metodológico del presente trabajo contó con dos análisis, en primer lugar, se identificaron los Beneficios de la deducción del 100% del Impuesto a la Renta adicional en la adquisición de maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia, seguido de, una modificación en agosto de 2018 que permitió analizar la problemática que tienen las medianas industrias del Distrito Metropolitano de Quito en el cuidado del Medio Ambiente.

Los resultados más relevantes se enfocan en contar con una guía de aplicación correcta de la deducción en el tratamiento contable y tributario al momento de adquirir maquinaria, equipos, tecnológicos por parte de las medianas industrias en concordancia con el cuidado del Medio Ambiente.

Palabras claves: incentivos, tributario, maquinarias, producción más limpia.

SUMMARY

In the Ecuadorian panorama it is established that the industrial sector is one of the economic, financial and tax sectors, with the greatest impact on the market, for which reason, there is a constant affectation on the application with respect to the current

regulations that the government sets both in accounting and tax treatment which are fundamental when acquiring machinery and equipment to generate cleaner production, on the other hand, improve the performance of industries with care for the environment. The continuous development of the activities carried out by médium-sized industries should focus on the planning and execution of activities at the operational, productive and administrative levels. On the other hand. The Organic Production Code has been modified in several incentives to motivate industries to conserve the environment with the use of machinery that contains a low environmental impact, in turn, apply Tax Incentives created to promote cleaner production.

In this context, the methodological process of this work had two analyses, firstly the Benefits of the deduction of 100% of the additional Income Tax on the acquisition of machinery for the implementation of cleaner production mechanism were identified, followed by, a modification in August 2018 that allowed to analyze the problems that have the médium industries of the Metropolitan District of Quito in the careo f the Environment.

The most relevant results focus on having a guide of correct application of the deduction in the accounting and tax treatment when accquiring machinery, equipment, technology by médium-sized industries in accordance with the careo f the Environment.

Keywords: incentives, taxation, machinery, cleaner production.

1. TÍTULO

Efectos de la aplicación del Artículo. 235 del COPCI y Art. 10, numeral 7 de la LRTI modificado en agosto de 2018 referente a la deducción del 100% al Impuesto a la Renta adicional, por adquisición de maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia dirigido a las medianas industrias ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito 2019-2020

2. INTRODUCCIÓN

En el Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), se modifica varios incentivos para motivar a la conservación del medio ambiente mediante el uso de maquinarias de bajo impacto con la naturaleza, como lo contempla el Art. 235, literal a), sobre los incentivos tributarios creados para promover una producción más limpia y la eficiencia energética y su aplicación que se encuentra regulada en el Art. 10 numeral 7 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018), el cual fue modificado en agosto 2018 Reg. Oficial: *“La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnología destinadas a la implementación de mecanismo de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso, deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.”* (LRTI, 2018, págs. 17-18)

El presente estudio se realiza con la finalidad de conocer las empresas industriales del Distrito Metropolitano de Quito que adquirieron maquinaria y equipo para realizar procesos de producción amigables con el medio ambiente e identificar los efectos más relevantes y el proceso realizado para acoger al incentivo fiscal de la deducción adicional del valor total de la depreciación o amortización de este tipo de tecnologías.

El estudio se desarrolla empleando la investigación analítica, deductiva. Se emplea la investigación analítica con el fin de identificar los principales puntos relacionados con la aplicación de la Ley Tributaria para acogerse a deducciones adicionales en la determinación de la base imponible del Impuesto a la Renta. Por otra parte, se emplea la investigación descriptiva con el fin de identificar los detalles que deben cumplir los contribuyentes para el uso de las deducciones adicionales.

En base a esto se aplican encuestas para obtener información relevante respecto al tipo de maquinarias y equipos que las empresas industriales del D.M. de Quito adquieren y si estas adquisiciones cumplen con lo expuesto en la normativa Tributaria para acogerse a la deducción adicional del 100% de la depreciación en la conciliación tributaria para determinar la base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta de las empresas industriales.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las normas tributarias son el conjunto de documentos legales discutidos y aprobados por la Asamblea Nacional, que estipulan todos los impuestos o tributos que deben cumplir los contribuyentes. Comprende leyes, conjuntamente con reglamentos, resoluciones, formularios y demás lineamientos necesarios para especificar las obligaciones así como los beneficios de quienes se convierten en sujetos pasivos. Sobre los beneficios, representan una disminución de la carga tributaria a favor del contribuyente, que pueden atribuirse como deducciones, exoneraciones reducciones, inafectaciones, créditos, devoluciones y otros, que se justifican por el cumplimiento de políticas públicas (Código Tributario, 2019).

De acuerdo con el COPCI (2018), este cuerpo legal persigue el objetivo de fomentar el cambio a la matriz productiva para generar un mayor valor agregado, potenciando los servicios, basados en conocimiento e innovación. De igual manera, tiene como objetivo fomentar un entorno ambiental, sostenible y eco-eficiente incentivando la producción, consumo de bienes y servicios nacionales, de tal modo que se aumenta la conciencia y responsabilidad ambiental para generar comercialización y empleo de tecnologías amigables con el ambiente y energías alternativas. Todo esto para que resulte en la generación de empleo de calidad y dignos permita mejorar la calidad de vida de las personas (COPCI, 2018).

La base legal crea beneficios e incentivos tributarios para las empresas que realicen inversiones nuevas y productivas que contribuyan al cambio en la matriz productiva del Ecuador. Considerando este contexto se procede a analizar las reformas de la Ley Tributaria para determinar de qué manera se puede aplicar la Ley para el ahorro del Impuesto a la Renta.

Los incentivos tributarios aplicados por el Gobierno tienen por objeto que las medianas industrias puedan acogerse a dichos beneficios, de los cuales puedan disminuir sus impuestos y tributos; estas medidas son aplicables como beneficio que pueden adoptar las mencionadas industrias.

Estos tienen como objetivo proponer metas a los empresarios con el fin de que cumplan ciertos requisitos y, de esta manera, poder acceder a un monto adicional para la disminución de las bases imponibles sobre los cuales se calculan los impuestos a pagar. De esta forma, se incentiva a individuos a participar en un comportamiento socialmente responsable y de los cuales se desprenden beneficios para la comunidad. (Perdomo, 2015).

Dentro de los incentivos, se contempla la deducción del 100% adicional por la depreciación de maquinarias y equipos; así como de tecnologías que sirven para producción más limpia y que sea amigable con el medio ambiente, siempre que dichas compras no respondan al cumplimiento con los requisitos expresados por los organismos ambientales competentes. Este beneficio se direcciona a todos los establecimientos que cumplan con lo estipulado en la Ley en cuando al requisito Medio Ambiental.

4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera se han visto afectados los factores económicos, financieros y tributarios por la aplicación del Incentivo de la deducción del 100% adicional de la depreciación de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de Producción más limpia, por el Impuesto a la Renta causado, en las medianas industrias ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito?

¿Determinar si hubo una disminución o aumento en la adquisición de maquinaria en el año 2020 en relación en el año 2019?

¿Cuál es el beneficio de una industria que tenga adquisición de maquinaria destinada a una producción más limpia?

5. JUSTIFICACIÓN

Con la adquisición de maquinaria amigable con el medio ambiente, por parte de las medianas industrias del Distrito Metropolitano de Quito, no sólo se ha producido un beneficio ecológico, sino que estas industrias tienen la posibilidad de acogerse al beneficio tributario de la deducción adicional del valor total de la depreciación de las mismas.

Con los beneficios que otorga el Estado, se generó un incentivo para las medianas industrias en el momento que tengan una producción amigable y que cuiden el medio ambiente, además, con la adquisición de este tipo de maquinaria y equipos, se logra incrementar la competitividad en el mercado (LRTI, 2018).

Todas las industrias a nivel mundial se encontraron afectadas ante la presencia de la pandemia a causa del COVID-19, lo que originó que los individuos se inclinaron inmediatamente por adquirir bienes de primera necesidad y los suministros o insumos médicos para la protección ante el virus. En el caso de Ecuador desde marzo del año 2020 las restricciones implementadas en el país ante la pandemia, abarcaron disposiciones de confinamiento que dejaron prácticamente a las industrias inhabilitadas por completo durante un período de tiempo considerable, generando un gran impacto en los ingresos económicos, comprometiendo sus actividades a futuro como las nuevas adquisiciones para la industria, ya que algunas compañías tenían previsto iniciar durante el año fiscal 2020, adquirir maquinarias destinadas para la implementación de mecanismo de producción más limpia y en algunos casos más graves el cierre de varias entidades (Lazo, 2020).

En el periodo de investigación, la presencia de la pandemia desencadenada por el COVID 19, además de otros factores económicos a nivel nacional y mundial, afectaron en el cumplimiento de las metas empresariales, en compras de maquinaria para producción más limpia, lo que justifica plenamente la presente investigación, que pretende identificar las ventajas en el ámbito económico, financiero y tributario al momento de adquirir este tipo de tecnología.

6. OBJETIVOS

6.1 Objetivo general

Determinar el Impacto en los aspectos económico, financiero y tributario, por la aplicación del Incentivo de deducción del 100% al Impuesto a la Renta, en las medianas industrias ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito que hayan adquirido maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia en el año 2020, mediante técnicas de investigación bibliográficas y de campo, que permitan conocer la situación actual de este sector económico.

6.2 Objetivos específicos

- Analizar las disposiciones en el marco regulatorio, relacionadas con la adquisición de maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia, a través de la investigación de fuentes bibliográficas primarias para conocer la normativa vigente que genera beneficios para el sector de las medianas industrias del Artículo. 235 del COPCI y Art. 10, numeral 7 de la LRTI modificado en agosto de 2018
- Conocer los beneficios económicos, financieros y tributarios que las medianas industrias han obtenido por la implementación de la deducción del 100% al Impuesto a la Renta, a través de la aplicación de encuestas que permitan cuantificar los resultados del impacto por la aplicación de la deducción adicional.
- Identificar en qué medida, las medianas industrias incrementaron su maquinaria con la finalidad de generar producción más limpia, a través de una investigación de campo.

7. MARCO TEÓRICO

7.1 Marco conceptual

Incentivo Tributario: son concesiones que se presentan de distintas maneras, tales como exenciones, exoneraciones durante un tiempo específico, deducciones de ciertos gastos o reducción de porcentajes de impuestos, que benefician a personas naturales o jurídicas. Algunos de estos incentivos se encuentran definidos por el régimen general tributario, mientras que otros son parte de un tratamiento especial (Naciones Unidas, 2018).

Beneficio tributario: son lineamientos avalados legalmente, que admiten exoneraciones o deducciones de impuestos, cuyo propósito es otorgar un trato especial a un grupo específico de contribuyentes, por sus transacciones realizadas. Dichos beneficios suponen la disminución de la recaudación de impuestos para el Estado, no obstante, permiten cumplir con los principios de equidad y justicia social (Servicio de Rentas Internas, 2018).

Deducción tributaria: comprende el beneficio económico estipulado dentro de la Ley Tributaria, que se calcula en función del tipo de impuesto, transacciones realizadas y contribuyente. Por ejemplo, se otorga deducción en las declaraciones del impuesto a la renta, donde los contribuyentes pueden deducir sus gastos personales o relacionados a la actividad económica (Caideo, 2016).

Exención tributaria: se constituye una alternativa legal que libera a un contribuyente de la responsabilidad de pagar un impuesto, siempre y cuando cumpla con las características o requisitos estipulados en la normativa (Riascos, 2017).

Maquinaria para producción más limpia: corresponde a todas las máquinas que se van a utilizar en los procesos productivos, poseen características específicas que ayudan a contribuir con el cuidado ambiental. Su objetivo se centra en disminuir los riesgos a los cuales están expuestos los trabajadores y al mismo tiempo favorecer al ambiente (Garzón & Gutiérrez, 2016).

Depreciación: es un término utilizado mayormente en contabilidad y finanzas, que representa la disminución o desgaste del valor de un bien, por el uso continuo del mismo. En efecto, con el uso del activo se genera una pérdida de valor que requiere ser registrado contablemente (Superintendencia de Bancos, 2020).

Medio Ambiente: es el conjunto de elementos o factores que de alguna manera interactúan y se interrelacionan. Crean vida y cultura en un sitio y en un tiempo establecido. (Paz, 2017).

Impacto ambiental: se refiere a la modificación o alteración que sufre el ambiente, pero que puede proporcionar beneficios a aquellas personas que lo componen. La mayoría de veces se realiza con la ejecución de una actividad, idea o proyecto (Garzón & Gutiérrez, 2016).

7.2 Bases Teóricas

Desde el año 2007, se realizaron varias modificaciones o transformaciones en el sistema tributario, las mismas que proporcionaron diversos beneficios para los contribuyentes. Esto con el propósito de disminuir la evasión fiscal, fortalecer la administración y lograr el incremento del monto de las recaudaciones, para tener suficientes recursos para beneficio de la población. No obstante, los esfuerzos realizados desde el Estado y el organismo encargado de la recaudación no fueron suficientes, ya que a su vez existían errores que se venían arrastrando desde años atrás, lo cual impidieron que se cumpla con el objetivo (Alvear, Elizalde, & Salazar, 2018).

La necesidad de disminuir la carga tributaria en los contribuyentes, de acuerdo con Garzón, Amr, & Peñaherrera (2018), nace a través de la ausencia de atracción hacia la inversión extranjera para el territorio nacional provocando que la economía quede estancada dentro del país además de contar con un sistema complejo para el cumplimiento de obligaciones tributarias, motivos por los cuales fue necesario que los regímenes simplificados establezcan políticas fiscales que se encarguen de incentivar la inversión además de fomentar el crecimiento del empleo, todo esto por medio de beneficios e incentivos tributarios como la reducción del IVA, tarifas diferenciadas de acuerdo al sector económico y un modelo tributario eficaz que se acople a las necesidades de la industria Ecuatoriana.

En el año 2018 se aprobó la Ley de Fomento Productivo, en la cual se contempló beneficios tributarios para los contribuyentes, por un tiempo de dos años. Sin embargo, luego de finalizar este periodo, los gremios empresariales se reunieron con el presidente de turno, para solicitarle la renovación, justificando la necesidad de contar con recursos provenientes de inversores nacionales y extranjeros. Esto permitió a las empresas tener la posibilidad de diseñar y proponer nuevos proyectos de inversión, que favorezcan el crecimiento de las compañías, aporten a la generación de nuevas plazas de trabajo y contribuyan a la economía del país (Gallardo, 2020).

Para efectos de aplicar los incentivos tributarios de la Ley de Fomento Productivo, se utilizan las definiciones legales, inversión productiva e inversión nueva. Con respecto a esas definiciones, uno de los incentivos a los cuales tienen acceso las empresas es la deducción adicional del 100% por concepto de depreciación de maquinarias, equipos y tecnologías eco-eficientes. De igual manera, se exoneran impuesto a la salida de divisas en el caso de transacciones con financiamiento externo. Se estipulan otros incentivos que benefician a sectores económicos específicos, a lugares donde se realicen inversiones o dispongan de un contrato.

Por ejemplo, entre los sectores económicos que tienen la posibilidad de acceder a estos incentivos tributarios, contemplados en la Ley de Fomento Productivo, están: agrícola, agroindustrial, manufactura relacionados a los alimentos, forestal, industrias (metalmecánica, química, farmacéutica), tecnológica (software), biotecnología, educación, servicios (turismo, logística), energías renovables y otros considerados sectores estratégicos.

A continuación, se detallan los incentivos más relevantes relacionados al tema de investigación:

Tabla 1: Tipos de Incentivos Tributarios

| INCENTIVO | CATEGORÍA | SECTOR |
|---|------------------|----------------------------|
| Disminución progresiva del Impuesto a la Renta para empresas del 25% al 22% | General | Todos |
| Exoneración del anticipo al Impuesto a la Renta, por un tiempo de cinco años. | General | Todos |
| Deducción del 100% adicional del valor de la depreciación anual de propiedad, planta y equipos recién comprados, por un lapso de cinco años. | Sectorial | Priorizado o importaciones |
| Exoneración del Impuesto a la Renta por cinco años. | Sectorial | Priorizado o importaciones |
| Exoneración del Impuesto a la Renta por diez años. | Sectorial | Priorizado o importaciones |
| Deducción del 100% adicional del valor del contrato de nuevos colaboradores, por un tiempo de cinco años. | Zonas deprimidas | Industrial Básicas |
| Exoneración de Impuesto a la Renta por 12 años, destinado a inversión en el sector rural de la ciudad de Quito. | Sectorial | Priorizado |
| Exoneración por un periodo de ocho años, que se destine a las inversiones en zonas urbanas y en la ciudad de Quito. | Sectorial | Priorizado |
| Exoneración por 15 años para las empresas que pertenecen al sector industrial, agroindustrial y agro asociativos, en los cantones fronterizos. | Sectorial | Priorizado |
| Exoneración por 15 años en el caso de realizar inversiones en empresas que utilizan como materias primas a los recursos naturales. Se extiende a 5 años si las inversiones se efectúan en las zonas fronterizas y además garantizan nuevas plazas de trabajo. . | Sectorial | Industrial Básicas |
| Cuando las depreciaciones y amortizaciones provengan de las máquinas, equipos y tecnologías que se estén utilizando para implementar energía como una fuente renovable. | Sectorial | Industrial Básicas |
| Disminución del 100% adicional de la depreciación y amortización de maquinaria, equipo y tecnologías y otros egresos utilizados para contribuir a la producción más limpia. Así también se incluye equipos que generan energía renovable y que garanticen que la producción disminuya el impacto ambiental y la disminución de gases de efecto invernadero. | Sectorial | Industrial Básicas |

Fuente: Servicios de Rentas Internas

Elaborado: Autora

En la Ley de Régimen Tributario Interno en su Artículo No 10, se determina la deducción adicional en favor del cuidado del Medio Ambiente que textualmente dice: En el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI) se da a conocer el procedimiento y las condiciones para los contribuyentes que pueden acogerse al mismo, según como se menciona. Este Reglamento afirma en su Artículo 46 las bases imponibles atribuibles al cálculo del Impuesto a la Renta en la Conciliación Tributaria.

Además, esta normativa indica que el contribuyente no puede tener beneficios sobre beneficios; es decir, que no puede acceder a incentivos que hayan sido generados a partir de otros incentivos; por ejemplo, un contribuyente revalúa sus activos y calcula una nueva depreciación, dicho monto no puede considerarse para la deducción (LRTI, 2018).

Adicional a lo indicado, en el Reglamento se contempla que esto será válido en el caso de que las compras no correspondan al cumplimiento de las disposiciones del organismo ambiental, para disminuir el impacto de un proyecto o como requisito para obtener el permiso ambiental. En cualquiera de las opciones, debe existir previamente una autorización. En definitiva, el gasto adicional no puede exceder del valor establecido en la LRTI, que es 5 puntos porcentuales del monto de los ingresos (RLRTI, 2020).

Es importante indicar que en la Ley De Gestión Ambiental se dan a conocer los principios y directrices sobre aspectos ambientales que determinan la participación tanto del sector público como del sector

privado, a nivel de responsabilidades y participaciones, destacando principalmente en su Artículo 35 que hace referencia al establecimiento de incentivos para beneficio de las empresas interesadas en el cuidado del ambiente y el manejo sostenible de los recursos de la naturaleza. El Estado es quien propone los incentivos, los cuales para que entren en vigencia deben constar en la normativa, conjuntamente con las especificaciones y modalidades (Ley de Gestión Ambiental, 2004).

Por otra parte, se estipula sobre la existencia de instrumentos de aplicación de las normas ambientales, los cuales tienen que estar establecidos según las condiciones del tipo de industria en el que se desarrollen, esto con el propósito de que las aportaciones, multas generadas por la protección del ambiente, seguros de riesgo y sistemas de depósito, sean empleados para fortalecer el incentivo a la protección del medio ambiente.

8. MARCO METODOLÓGICO

8.1 Tipos de Investigación

La presente investigación es de tipo formal, su diseño asume el método científico para obtener la información necesaria en cuanto al funcionamiento del tratamiento de la COPCI (Código Orgánico de la Producción, Comercio Inversiones) de las empresas industriales en el sector Metropolitano de Quito.

8.2 Métodos de investigación

La investigación se desarrolló en base al método deductivo y se fundamentó en método analítico:

Método deductivo: permite razonar y se deriva del método científico que tiene como propósito obtener resultados concluyentes lógicos, en función de un grupo de premisas; es decir, se deduce. Si los hechos o premisas son ciertas, la conclusión también lo será (González, 2020).

Al analizar la información de campo recabado, se determina directamente los beneficios de la deducción del 100% al Impuesto a la Renta, adicional por adquisición de maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia dirigido a las medianas industrias.

Método analítico: es uno de los métodos que se encuentra coligado con el científico, se emplea mayormente en las áreas sociales con el fin de detectar conflictos o problemas en un grupo de elementos o personas, para plantear una hipótesis y definir mecanismos para su comprobación (Rodríguez & Pérez, 2017).

Según el Art. 235 del COPCI y Art. 10, numeral 7 de la LRTI modificado en agosto de 2018, permite establecer un diagnóstico ante un problema que tienen las medianas industrias del Distrito Metropolitano de Quito sobre el cuidado del medio ambiente, para la deducción en su tratamiento tributario sobre depreciaciones y amortizaciones del Impuesto a la Renta en su maquinaria industrial.

9. POBLACIÓN Y MUESTRA

9.1 Población:

Es el conjunto formado por un número determinado o indeterminado de unidades (personas, objetos, fenómenos, etc.) que comparten particularidades semejantes a un objeto.

Modelo de población finita: De acuerdo con Rodríguez, Pierdant, & Rodríguez (2016), es aquella que se compone de una cantidad finita de elementos que se pueden contar (del primero al último de estudio).

De acuerdo a la respuesta recibida del Ministerio del Ambiente sobre las empresas que aplicaron la deducción del 100% adicional de la depreciación de la maquinaria destinada a la producción más limpia, éstas ascienden a 46 empresas a nivel nacional. Para efectos de la presente investigación, la población constituyó la totalidad de empresas.

9.2 Muestra:

Se configura como la selección de una cantidad reducida de elementos que forman parte de la población de estudio, a través de la aplicación de técnicas de muestreo que garantizan que los

resultados se puedan generalizar. Por ejemplo, una muestra es cuando una empresa aplica sondeos de opinión a ciertas personas, haciendo mención en los resultados a todo un sector, así como también la selección de ciertos artículos de bodega para establecer las condiciones de todo el lote de productos (Rodríguez, Pierdant, & Rodríguez, 2016).

Para obtener la muestra se procedió a seleccionar de la totalidad de 46 empresas a nivel nacional, en la página del SRI (Servicios de Rentas Internas), aquellas industrias localizadas en la provincia de Pichincha (20 industrias), posteriormente se identifican las que se desarrollan en el Distrito Metropolitano de Quito (15 industrias), las mismas que se detallan a continuación:

Tabla 2: Listado de empresas con Autorización Ambiental para deducción del 100% adicional del MET

| N.º | Empresas | Dirección |
|------------|---------------------------------------|--|
| 1 | Consorcio Pegaso | PICHINCHA / QUITO / CUMBAYA / CHIMBORAZO 705 Y PAMPITE |
| 2 | Palmeras de los andes | PICHINCHA / QUITO / CUMBAYA / EUGENIO ESPEJO 2410 Y RINCÓN DEL VALLE |
| 3 | Palmeras del Ecuador | PICHINCHA / QUITO / CUMBAYA / AV. EUGENIO ESPEJO 2410 Y RINCÓN DEL VALLE |
| 4 | Texpac | PICHINCHA / QUITO / COTOCOLLAO / DE LOS CIRUELOS OE-494 Y AV. DIEGO DE VÁSQUEZ |
| 5 | General Motors | PICHINCHA / QUITO / COTOCOLLAO / ENRIQUE GUERRERO PORTILLA OE1-34 Y AV. GALO PLAZA LASSO |
| 6 | Productos familia Sancela del Ecuador | PICHINCHA / QUITO / COTOCOLLAO / TADEO BENÍTEZ OE1-807 Y JOAQUÍN MANCHENO |
| 7 | Repsol ecuador | PICHINCHA / QUITO / MARISCAL SUCRE / AV. ISABEL LA CATÓLICA N24-430 Y LUIS CORDERO |
| 8 | Unacem ecuador | PICHINCHA / QUITO / IÑAQUITO / AV. NACIONES UNIDAS 1014 Y AV. AMAZONAS |
| 9 | Esacero | PICHINCHA / QUITO / CALDERÓN (CARAPUNGO) / PANAMERICANA NORTE S/N Y PASAJE CENEP |
| 10 | Tesalia Spring | PICHINCHA / QUITO / QUITUMBE / MALDONADO S 34-370 Y MANGLAR ALTO |
| 11 | Otecel | PICHINCHA / QUITO / NAYON / AV. SIMÓN BOLÍVAR S/N Y NAYON |
| 12 | Zaimella del ecuador | PICHINCHA / QUITO / AMAGUAÑA / JUAN DE DIOS MORALES LOTE 1 Y PANAMERICANA SUR |
| 13 | Pronaca | PICHINCHA / QUITO / IÑAQUITO / LOS NARANJOS N44-15 Y AV. DE LOS GRANADOS |
| 14 | Industrial Danec | PICHINCHA / QUITO / CUMBAYA / AV. EUGENIO ESPEJO 2410 Y RINCON DEL VALLE |
| 15 | Hidroalto | PICHINCHA / QUITO / CUMBAYA / DE LOS ESTABLOS LOTE 50 Y CALLE C |

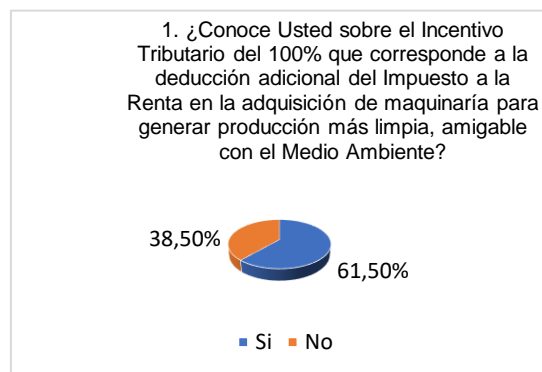
Fuente: Ministerio del Ambiente

Elaborado: Autora

10. ANÁLISIS Y RESULTADOS

En base a las técnicas de investigación se realizó una (encuesta Anexo1) con 20 preguntas abiertas y cerradas, con el fin de obtener información verídica de las industrias ubicadas en Quito.

Gráfico N.º 1: Pregunta 1.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

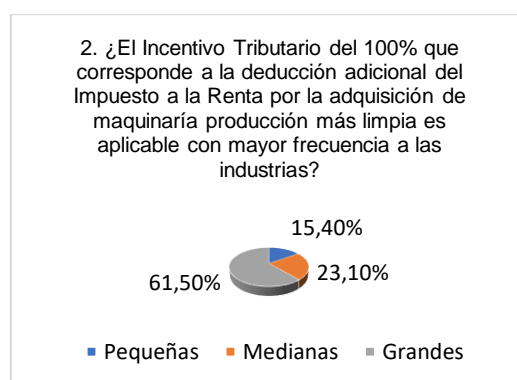
INTERPRETACIÓN:

Conforme a los resultados de la encuesta, se determinó que existe un 61,50% de medianas industrias que conoce sobre el incentivo tributario del 100% de la deducción adicional de la depreciación de la maquinaria y un 38,50% no tiene conocimiento sobre el incentivo.

ANÁLISIS:

Dado los resultados, se demuestra que la mayoría de las medianas empresas conocen todas las disposiciones acerca del beneficio al que puede acogerse en el caso de que cuenten con maquinaria para producción más limpia; las empresas que no conocen de alguna forma se van a ver perjudicadas en su base tributaria, porque no existiría tal incentivo.

Gráfico N.º 2: Pregunta 2.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

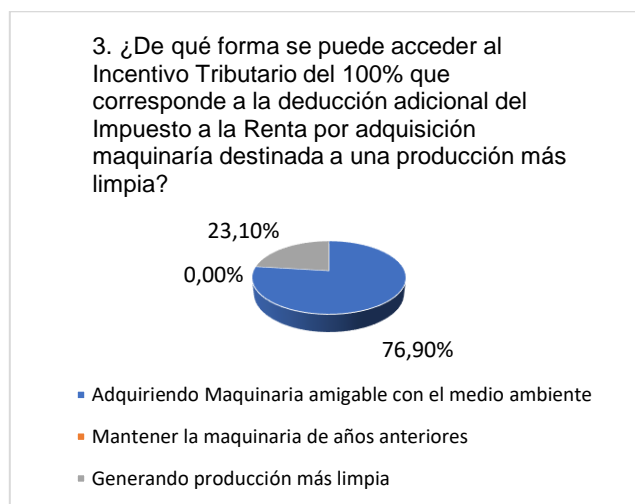
INTERPRETACIÓN:

Según los datos obtenidos, se determina que un 61,50 % considera que este incentivo tributario está dirigido a grandes industrias, un 23,10% a las medianas industrias y un 15,40% a las pequeñas industrias.

ANÁLISIS:

Como se observa en los resultados, la percepción de los encuestados considera que los beneficios tributarios estudiados benefician a las grandes industrias. Esto pone en cuestionamiento el apoyo que resulta para las pequeñas y medianas empresas de los incentivos tributarios, además de ser relevante para considerar la progresividad o regresividad de la regulación.

Gráfico N.º 3: Pregunta 3.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

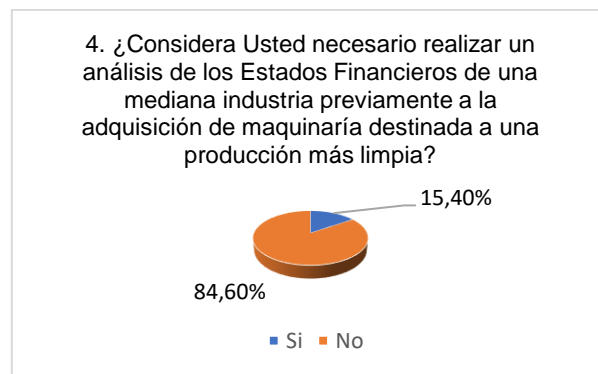
INTERPRETACIÓN:

De las empresas estudiadas, los datos obtenidos indican que el 76,9 % considera que la adquisición de maquinaria más limpia es el mejor modo de acceder al incentivo tributario. El porcentaje restante (23,10%), considera que el modo adecuado es a través de la generación de producción más limpia.

ANÁLISIS:

Como se deduce de los resultados, la mayoría de las empresas considera que para obtener el beneficio tributario deben adquirir maquinaria para los procesos productivos que sean amigables con el medio ambiente, mientras que un porcentaje minoritario indica que es modificando el propio proceso de producción más limpio. En este sentido, cabe indicar que una inversión en maquinaria aparece como más beneficiosa y rentable que la modificación del proceso productivo mismo.

Gráfico N.º 4: Pregunta 4.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

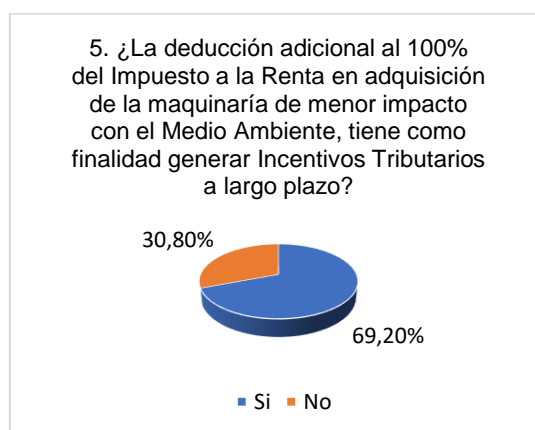
INTERPRETACIÓN:

Con respecto a la necesidad de analizar los estados financieros a modo de información para la toma de decisiones, el 84,60% de los encuestados considera que no es conveniente realizar este tipo de análisis previo a la compra de maquinaria para producción limpia. Una parte más reducida (15,40%) considera que es necesario realizar estos estudios previos.

ANÁLISIS:

Como se observa en los resultados, una gran mayoría de los encuestados considera que no es necesario conocer los estados financieros para realizar una inversión en maquinaria. Esto permite identificar la problemática de la toma de decisiones basada adecuadamente en la información contable, existiendo un déficit en este aspecto.

Gráfico N.º 5: Pregunta 5.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

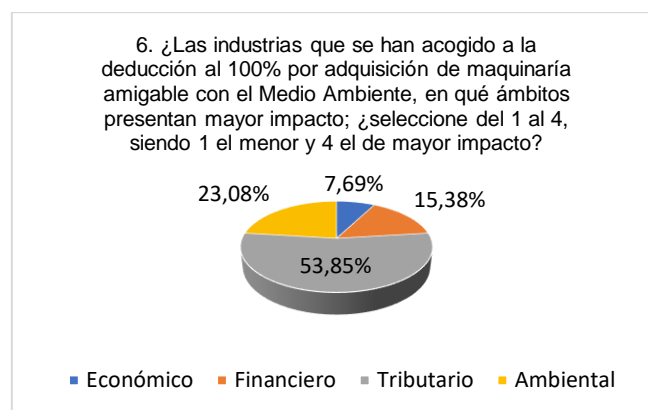
INTERPRETACIÓN:

Respecto al objetivo que tiene la deducción adicional al 100 % del impuesto a la renta por la adquisición de la maquinaria, el 69,20% considera que este busca generar incentivos a largo plazo. El porcentaje minoritario restante (30.80%) considera que esta no es la finalidad a largo plazo.

ANÁLISIS:

Como muestran las cifras, la finalidad de esta disposición se cumple, porque genera una reducción de la carga tributaria a largo plazo, además de que incentiva la nueva inversión y el desarrollo, por tanto, de nuevos espacios para empleo.

Gráfico N.º 6: Pregunta 6.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

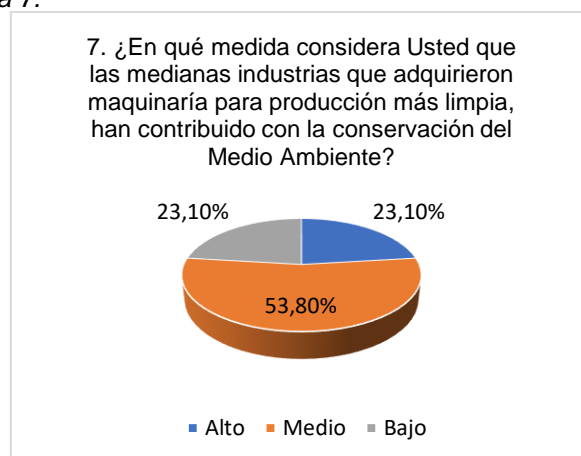
INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a las industrias que se han acogido a la deducción del 100% de depreciación por adquisición de maquinaria amigable del medio ambiente, el 53,85% considera que el mayor impacto es en el ámbito tributario, el 23,08% en lo ambiental, el 15,38% en el aspecto financiero, y el 7,69% en lo económico en consideración.

ANÁLISIS:

Como se observa en la gráfica, la mayoría considera que el impacto de la deducción es de tipo tributario, aunque porcentajes considerables apuntan a otro tipo de efectos, siendo el ámbito ambiental el más mencionado. Esto refleja que, si bien la inmediatez de la política es el incentivo tributario, sí existe la percepción incipiente de que esta puede ser beneficiosa, en otros términos, especialmente en cuanto al ámbito medioambiental.

Gráfico N.º 7: Pregunta 7.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

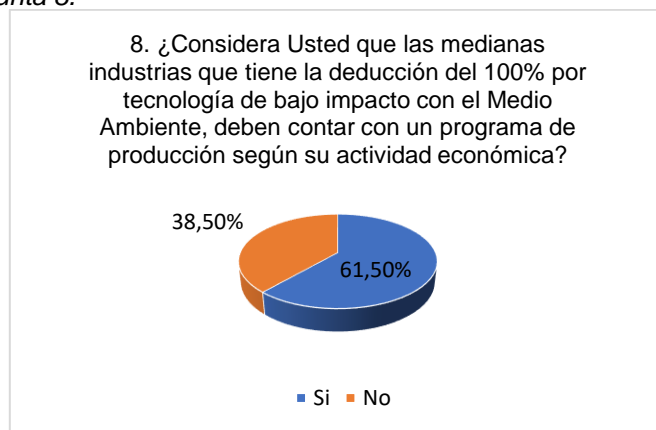
INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la información obtenida en la encuesta se establece que un 53,80% considera que al adquirir maquinaria conserva el medio ambiente en un nivel medio, un 23%,10% estima en un nivel alto y bajo. Respectivamente.

ANÁLISIS:

Como se deduce de los datos obtenidos, la percepción de los encuestados indica que el impacto del incentivo tributario es medio en cuanto a los beneficios medioambientales que produce. Esto reviste importancia si se considera que, además de generar incentivos a las inversiones, la regulación tiene como centro la mejora de los procesos productivos en términos de sustentabilidad medioambiental.

Gráfico N.º 8: Pregunta 8.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

INTERPRETACIÓN:

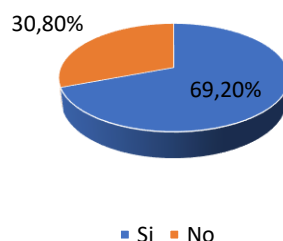
De acuerdo a los resultados obtenidos, el 61,50% ve conveniente que las medianas industrias cuenten con un programa de producción amigable con el medio ambiente según su actividad económica, y un 38,50% de los encuestados consideran que no deben contar con un programa de producción para acogerse a la deducción del 100% al Impuesto a la Renta.

ANÁLISIS:

Como se observa, la percepción de los encuestados indica que, si bien existe entre las industrias medianas una tendencia a mantener programas productivos claros, existe un porcentaje importante que considera que esto no debe ser así para acogerse a la deducción adicional de la depreciación por adopción de tecnología de bajo impacto ambiental.

Gráfico N.º 9: Pregunta 9.

9. ¿Considera usted que la deducción adicional para el cálculo del Impuesto a la Renta ha incentivado la adquisición de maquinarias amigables con el Medio Ambiente?



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

INTERPRETACIÓN:

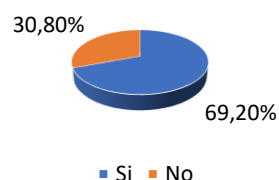
Con respecto al poder adquisitivo para maquinarias nuevas, el 69,2% del total de encuestados afirma que se ha notado un aumento de las adquisiciones de maquinarias que sirven una producción más limpia y amigable con el medio ambiente, mientras que solo el 30,8% afirma que no se ha visto cambios en el comportamiento adquisitivo.

ANÁLISIS:

Como se observa, los resultados indican que el impacto de la deducción del 100% por adquisición de tecnología amigable con el medio ambiente ha sido positivo, siendo la mayoría quienes visualizan que se adquieren más maquinarias que buscan producir de manera limpia. El porcentaje restante es igualmente relevante, porque da cuenta de la porción de la industria en donde esto no ha sido efectivo.

Gráfico N.º 10: Pregunta 10.

10. ¿Considera Usted que el proceso relacionado con la adquisición de maquinaria destinada a la implementación de mecanismo de producción más limpia es accesible a todo tipo de industrias?



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

INTERPRETACIÓN:

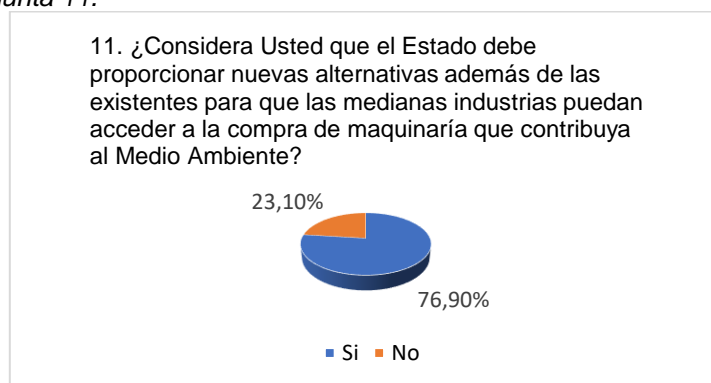
Con respecto a la capacidad de la industria para hacer inversiones más limpias, el 69,2% de los encuestados afirman que las industrias tienen una accesibilidad en la adquisición de maquinarias,

mientras que el 30,8% testifica que existen dificultades para acceder a este tipo de maquinarias debido a la falta de recursos económicos.

ANÁLISIS:

Los resultados indican que mayoritariamente en el entorno económico y en el contexto interno de las medianas industrias es favorable, pues tienen la capacidad para invertir en nuevos equipamientos que hacen más eficiente la producción sustentable. Un porcentaje considerable, sin embargo, considera que no tiene acceso a recursos para mejorar sus procesos.

Gráfico N.º 11: Pregunta 11.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

INTERPRETACIÓN:

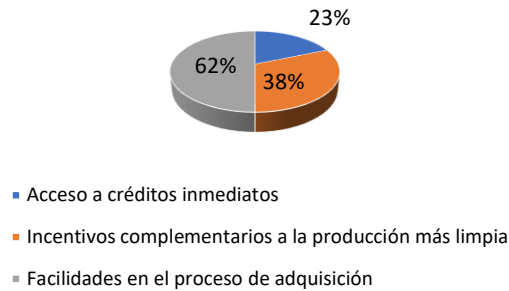
Acercas de nuevas alternativas para adquisición de nueva tecnología de producción, el 76,90% cree que el Estado debe generar nuevas formas y facilidades, mientras que el 23,10% no lo cree necesario.

ANÁLISIS:

Estos resultados son relevantes, dado que dan cuenta de la inclinación de los empresarios a recibir ayuda estatal para el desarrollo y fomento de sus actividades productivas. Una gran mayoría considera que el Estado tiene ese deber, mientras que solo una minoría considera que el Estado no debe proveer más ayudas.

Gráfico N.º 12: Pregunta 12.

12. ¿Qué alternativas considera de mayor impacto, escoja del 1 al 3, siendo 1 el menor y 3 el de mayor impacto?



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

INTERPRETACIÓN:

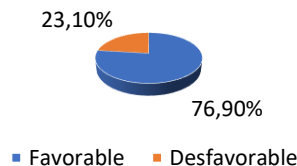
Conforme a los resultados, el 62% cree que existen facilidades en el proceso de adquisición de maquinaria, el 38% ve conveniente incentivar y estimular para generar una producción más limpia, y el 23% considera que lo más importante es acceder a créditos inmediatos para adquirir maquinaria amigable con el medio ambiente.

ANÁLISIS:

Para conseguir el objetivo de producir de manera más limpia y sustentable ambientalmente, los encuestados plantearon que es conveniente otorgarles mayores facilidades para adquirir maquinaria, lo que contrasta con la facilidad para el acceso al crédito, siendo esta la alternativa que menos impacta. Es claro que las empresas requieren de políticas focalizadas que favorezcan directamente la mejora de procesos productivos si se busca generar impactos concretos y no solo en los beneficios percibidos.

Gráfico N.º 13: Pregunta 13.

13 ¿En conclusión ¿cómo califica la modificación del Art. 235 del COPCI y Art. 10, numeral 7 de la LRTI referente a la deducción de la base para el cálculo del Impuesto a la Renta?



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

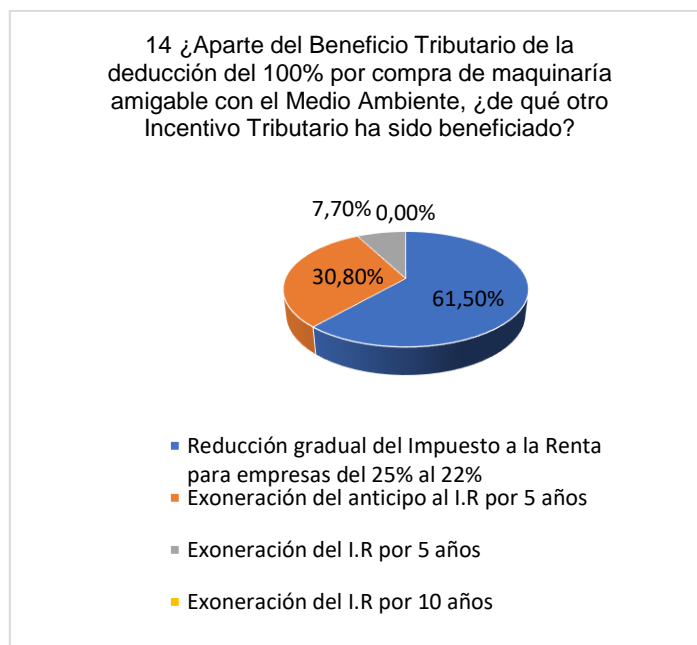
INTERPRETACIÓN:

De acuerdo con los resultados, se tiene una percepción favorable del 76,9% ante el cambio en la Ley Tributaria que motiva a la adquisición de maquinaria amigable con el medio ambiente y por el cual se puede acceder a deducciones adicionales, y el 23,10% ve desfavorable la modificación que realizó el COPCI.

ANÁLISIS:

Como se observa, la gran mayoría de las empresas consultadas considera que se beneficia directamente de estos beneficios tributarios, siendo positiva su recepción. Es claro que los incentivos son adecuados para mejorar la percepción de los empresarios respecto a su actividad, y si se analiza en conjunto con los resultados anteriores, es una medida mayoritariamente positiva para fomentar procesos productivos sostenibles al mismo tiempo que la propia actividad industrial.

Gráfico N.º 14: Pregunta 14.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

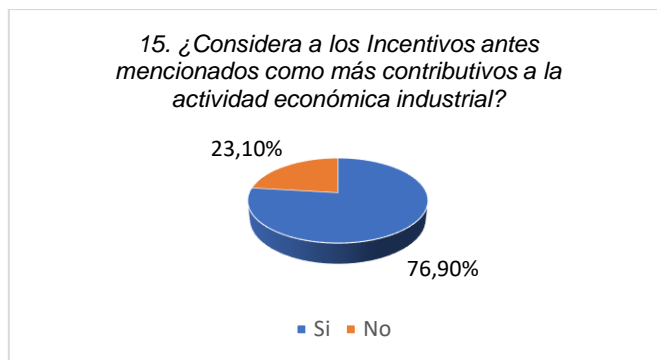
INTERPRETACIÓN:

En base a los datos recopilados el 61,50% conoce sobre otros incentivos tributarios aparte de la deducción del 100% del Impuesto a la Renta, y 30,80% conoce sobre la exoneración del Anticipo del Impuesto a la Renta por 5 años y un 7,70% exoneración de impuesta a la renta por 5 años.

ANÁLISIS:

La mayoría de las empresas indica que, al tiempo que se beneficia de la deducción del 100% por compra de tecnología limpia, accede al beneficio de la reducción gradual del IR para empresas del 25% al 22%. De esta manera, un porcentaje importante encuentra, además, incentivos tributarios que apuntan directamente a fomentar la actividad económica y la reinversión en las áreas que requieren.

Gráfico N.º 15: Pregunta 15.



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Autora

INTERPRETACIÓN:

Del total de encuestados, el 76,9% considera a los incentivos contributivos en la actividad economía industrial mientras que un 23,10% no considera que los incentivos antes ayudan de manera efectiva a este sector económico.

ANÁLISIS:

Los beneficios tributarios, tal como indican las cifras de los resultados, contribuyen positivamente a la dinamización de la actividad industrial, según lo consideran las propias empresas encuestadas. En concordancia con los resultados generales de esta investigación, las empresas mejoran efectivamente sus procesos productivos y disponen de mayores recursos para mejorarlos cuando son beneficiarias de incentivos tributarios.

11. DISCUSIÓN

Del estudio realizado se encontró que un 61.50% de medianas industrias, conocen sobre el beneficio por la adquisición de maquinaria destinada a una producción más limpia, pero en un mismo porcentaje del 61.50% consideran que este incentivo está dirigido principalmente a las grandes industrias y no para las medianas y pequeñas industrias, restando oportunidades a este sector industrial.

Se determinó que el 76.90% de las medianas industrias adquieren maquinaria amigable con el medio ambiente con el fin de acceder al incentivo tributario del 100% del impuesto a la renta, aunque en un 84.60% no ve conveniente fijar un presupuesto para la adquisición de maquinaria destinada a una producción más limpia, por ende, se determina que las medianas industrias no verifican con exactitud las inversiones en activos productivos, ni estos se ven reflejados en sus estados financieros al momento de adquirir maquinaria moderna, fijando un riesgo por el que, probablemente no puedan acceder al incentivo tributario y menos poder cubrir la deuda de la maquinaria adquirida.

De acuerdo a los resultados revisados existe un 53.80% de medianas industrias que ve con gran optimismo adquirir maquinaria moderna para el cuidado del medio ambiente, por esta razón el 76.90% cree que el Estado debe generar facilidades para la compra de maquinaria que contribuya al cuidado del medio ambiente, por otra parte un 62% considera que existe accesos inmediatos a créditos para la compra, en definitiva no existe un acuerdo de entre el Gobierno y las medianas industrias en búsqueda del cuidado del medio ambiente.

En otra forma 69.20% afirman que todo tipo de industrias tienen acceso a la compra de maquinaria destinada a una producción más limpia, asimismo un 69.20% tiene como finalidad generar un beneficio a largo plazo, de este modo no se puede verificar que exista un beneficio a las medianas industrias, pero si tienen beneficios tributarios a largo plazo todas las industrias que se ven beneficiadas.

12. CONCLUSIONES

Frente a la evidencia recaudada, se concluye lo siguiente:

1. Como resultado de la investigación presentada se determinó que las medianas industrias de Quito, en gran parte, sí conocen sobre el incentivo tributario que corresponde a la deducción adicional al 100% sobre la base de cálculo del Impuesto a la Renta debido a la adquisición de maquinaria destinada a una producción más limpia. No obstante, es claro que un porcentaje considerable de empresas no están al tanto de los beneficios tributarios que buscan mejorar la producción e incentivar la inversión, y son estas las que no se ven beneficiadas por estos.
2. Se concluye que el beneficio de la deducción adicional del 100% de la depreciación de tecnología para producción más limpia, tiene un gran impacto en la carga fiscal de los contribuyentes que se han beneficiado del mismo, puesto que disminuye considerablemente la base imponible del Impuesto a la Renta y por ende el Impuesto Causado.
3. Las empresas consideran que el Estado debe desarrollar políticas que incentiven al sector para fomentar y dinamizar sus actividades económicas. Puede concluirse que, además de existir un ambiente de colaboración y de trabajo conjunto, las empresas productivas comprenden el rol del Estado y el suyo propio como actores sociales relevantes.
4. Este Beneficio Tributario, a pesar de ser aplicable a nivel de todo el sector industrial, según los resultados, son las grandes industrias las que en su mayoría lo han aprovechado, siendo indispensable un seguimiento y análisis de las causas por las cuales las medianas industrias de Quito no han contado con las facilidades para favorecerse del incentivo. Es importante considerar que muchas de las empresas consideran que el beneficio está enfocado en grandes industrias, lo cual puede ser un factor disuasorio para que las empresas consideren acogerse al incentivo.
5. La mayoría de industrias buscan los beneficios económicos, financieros y tributarios que les permitan generar facilidades al momento de comprar maquinaria destinada a una producción más limpia, lo que a su vez les obliga a realizar un presupuesto de los recursos económicos para acceder a maquinaria moderna que busque el cuidado del medio ambiente según lo establecido en el Artículo 235 del COPCI y Art. 10, numeral 7 de la LRTI, además de mejorar los procesos productivos. A su vez, el incentivo que consideran tiene mayor impacto es el que apunta a facilitar la adquisición de este tipo de maquinaria, pues es un incentivo focalizado.
6. Las medianas industrias de Quito pueden acceder a beneficios tributarios a largo plazo, conforme compren maquinaria destinada a una producción más limpia a través de planes de ayuda que el gobierno ofrece a este sector económico mediante sistemas de créditos inmediatos, siempre que estas adquieran tecnología productiva que disminuya el impacto medioambiental.
7. Las medianas industrias de Quito ven con optimismo la adquisición de maquinaria con la finalidad de generar una producción más limpia no solo por el acceso al beneficio sino como una forma de concientizar a la comunidad sobre la necesidad de implementar este tipo de programas que minimicen el impacto a la naturaleza. Esto, además, tiene un impacto positivo directo en las medidas mismas a las que se enfocan los incentivos; para el caso del cuidado medioambiental, los encuestados consideran que es beneficioso que se busque fomentar la adquisición de maquinaria que mejore los procesos productivos, lo cual indica que estas políticas impactan positivamente en el sector.
8. Existe una consideración especial por parte de las empresas sobre el no necesitar información sobre estados financieros contables para la toma de decisión sobre inversiones en este tipo de maquinarias. Esta es una cuestión a resolver si se busca que el sector desarrolle su producción con estándares eficientes y con contabilidad adecuada. Esto es más relevante si se considera que un porcentaje importante de empresas considera que no es accesible la compra de maquinaria con tecnologías limpias.

BIBLIOGRAFÍA

Alvear, P., Elizalde, L., & Salazar, M. (2018). Evolución del sistema tributario ecuatoriano y su influencia en el presupuesto general del Estado. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.

- Caideo, P. (2016). *Las deducciones tributarias como beneficio equitativo para los contribuyentes*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Código Tributario. (2019). *Código Tributario*. Quito: Asamblea Nacional.
- COPCI. (2018). *Código Orgánico para la Producción, Comercio e Inversiones*. Quito: Asamblea Nacional.
- Gallardo, E. (2020). Incentivos tributarios para inversiones productivas. *IND Industrias*.
- Garzón, L., & Gutiérrez, A. (2016). *Estrategias de producción más limpia para el proceso de cromado en la empresa Zinc Ltda*. Bogotá: Universidad Libre.
- Garzón, M., Amr, A., & Peñaherrera, J. (2018). *El sistema tributario y su impacto en la Economía Popular y Solidaria en el Ecuador*. Ambato: Uniandes EPISTEME.
- González, G. (8 de junio de 2020). *Método deductivo: pasos, características, ejemplos sencillos*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/metodo-deductivo/>
- Lazo, I. (2020). CNIIF 23 Tratamientos impositivos y los efectos del COVID-19 en las empresas del Ecuador. *FCSH*, 1-60.
- Ley de Gestión Ambiental. (2004). *Ley de Gestión Ambiental*. Lexis.
- LRTI. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Asamblea Nacional.
- Naciones Unidas. (2018). *Diseño y evaluación de incentivos tributarios en países en desarrollo*. New York: Naciones Unidas.
- Paz, L. (2017). *La sociedad y sus elementos*. Auctoritas Prudentium.
- Perdomo, M. P. (2015). Incentivos Tributarios. En M. P. Perdomo, *Memorias de las Vigésimo Segundas Jornadas Colombianas de Derecho Tributario* (págs. 68-69). Cartagena de Indias: ICDT.
- Riascos, P. (2017). La exoneración en materia tributaria, un derecho de favorabilidad al emprendimiento. *Revista Empresarial, ICE-FEE-UCSG*, 11(3), 45-51. Obtenido de <https://editorial.ucsg.edu.ec/ojs-empresarial/index.php/empresarial-ucsg/article/viewFile/103/90>
- RLRTI. (2020). *Reglamaneto para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Lexis.
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (5 de Junio de 2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de negocios*, 179-200.
- Rodríguez, J., Pierdant, A., & Rodríguez, E. (2016). *Estadística para Administración* (Segunda ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Servicio de Rentas Internas. (2018). *Incentivos y beneficios tributarios*. Quito: Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/>
- Superintendencia de Bancos. (2020). *Glosario de Términos*. Superintendencia de Bancos.